

**PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP DAN *LEVERAGE* TERHADAP
*TAX AVOIDANCE***

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang
Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai
Derajat Sarjana Ekonomi



Disusun Oleh:

Indah Lestari

201610170311144

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG
APRIL 2020**

SKRIPSI

PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi di BEI Tahun 2016-2018)

Oleh :

Indah Lestari
201610170311144

Diterima dan disetujui
pada tanggal 20 Maret 2020

Pembimbing,


Drs. Setu Setyawan, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Jurusan,



Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi
di BEI Tahun 2016-2018)

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Indah Lestari

NIM : 201610170311144

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 20 Maret 2020 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Penguji I : Prof. Dr. Ihyaul Ulum, M.Si., Ak., CA.

Penguji II : Drs. Dhaniel Syam, M.M., Ak., CA.

Penguji III : Drs. Setu Setyawan, M.M.

1.....

2.....

3.....



Dr. Indah Zuhroh, M.M.

Ketua Jurusan,

Dr. Masyah Kholmi, M.M., Ak., CA.

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya :

Nama : **Indah Lestari**
NIM : 201610170311144
Program Studi : Akuntansi
Surel : agustus18.il@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan atau sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerimasanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 17 April 2020

Yang Membuat Pernyataan,

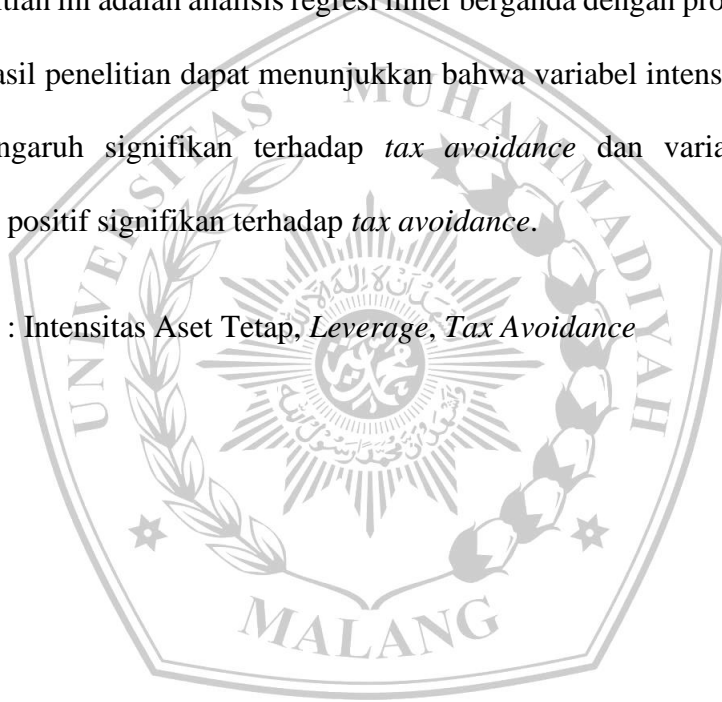


Indah Lestari

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan membuktikan secara empiris pengaruh Intensitas aset tetap dan *Leverage* terhadap penghindaran pajak. Populasi penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018 dengan sampel sektor industri barang konsumsi. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* diperoleh data sampel sebanyak 33. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linier berganda dengan program aplikasi SPSS 25. Hasil penelitian dapat menunjukkan bahwa variabel intensitas aset tetap tidak berpengaruh signifikan terhadap *tax avoidance* dan variabel *leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap *tax avoidance*.

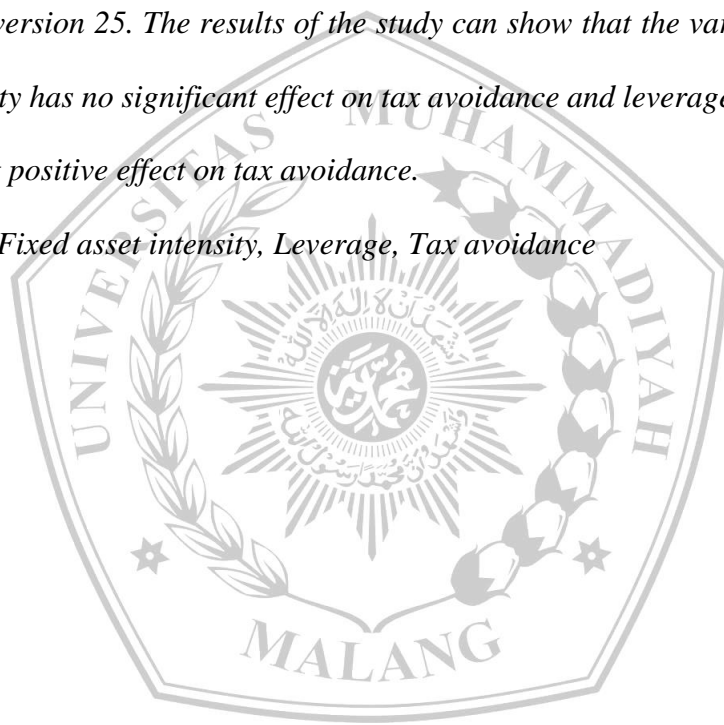
Kata Kunci : Intensitas Aset Tetap, *Leverage*, *Tax Avoidance*



ABSTRACT

This research aims to analyse and prove empirically the influence of fixed asset intensity and leverage on tax avoidance. The population of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia stock exchange in 2016-2018 with sample of the consumer goods industry sector. The sampling techniques in this research used the purposive sampling method obtained as many as 33 samples. The data analysis techniques used in this study is multiple linear regression analyses with SPSS version 25. The results of the study can show that the variable of fixed asset intensity has no significant effect on tax avoidance and leverage variable has a significant positive effect on tax avoidance.

Keywords : *Fixed asset intensity, Leverage, Tax avoidance*



KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur atas kehadiran Alloh SWT akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TAX AVOIDANCE*” (Study Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018)**. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu persyaratan mencapai derajat sarjana (S1) Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Alloh SWT yang telah memberi saya kesehatan, kekuatan, serta kemudahan untuk berfikir sehingga saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
2. Dr. Ida Zuhro, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Dr. Masiyah Kholmi, M.M., Ak., CA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Drs. Setu Setyawan, M.M., Ak., CA, selaku pembimbing skripsi dan selaku Dosen Wali kelas C angkatan 2016 yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, motivasi, serta inspirasi selama proses penyusunan maupun penulisan skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, dorongan, semangat, serta memberikan ilmu yang bermanfaat.

6. Kedua orang tua saya yang saya sayangi, cintai, serta hormati yang telah memberikan doa serta dukungan dan finansial yang tiada henti-hentinya. Serta kakak saya tercinta Prio Wibowo, dan adek kecil saya Hardiansyah. Selanjutnya untuk nenek saya mbah gendut, yulianita nurimami, dika ayu fitriana, dan keluarga besar lainnya terimakasih telah memberikan semangat hingga akhir perskripsian ini.
7. Kepada Binar Achmad Ghofari orang yang saya sayangi yang telah memberi semangat, dukungan, dan dorongan yang tiada henti pada saya untuk tetap semangat dalam mengerjakan skripsi hingga selesai.
8. Kepada sahabat-sahabat saya : Miftahul Khoiriyah, Pamungkas Gilang, Nike Meidayanti, Cendra Herlambang, Dea Agitha yang telah memberikan dukungan yang berupa moril dan materil, serta doa.
9. Kepada sahabat-sahabat KKN 118 saya tercinta yaitu Sobat Cihuahua: Evy Nursafitri, Uswatun Hasanah, Niken Rekno Wulandari, Fina Nailus, Kanya Prasidha, dan Shofi yang telah memberi semangat serta dorongan untuk tetap semangat dalam mengerjakan skripsi.
10. Kepada sahabat-sahabat solehah squad saya tercinta yang menemani masa indah SMA saya : Dwi Regita, Netti Mulya, Tira Adelia, Astina, Endang Noviana, Putri Indah, Pindi Juniarti, Revi Mardiana, Lina Mardiana yang memberikan semangat dan motivasi terus menerus sehingga saya bisa berada pada tahap ini.

11. Kepada sahabat Anak Bimbingan Pak Setu: Andhika Ayu, Vivi Putri, Mona, Isticomah, Gilang, Anjas, yang telah memberikan semangat dalam perjalanan penulisan skripsi ini dengan bersama-sama.
12. Kepada seluruh teman-teman Akuntansi Kelas C angkatan 2016 yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, penulis hanya ingin mengucapkan terima kasih selama ini telah menjadi keluarga kedua bagi saya. Semua pihak yang turut membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Demikian penelitian ini, semoga dapat memberikan manfaat untuk penelitian selanjutnya. Dengan kerendahan hati penulis bersedia menerima saran dan kritik yang bersifat membangun demi penelitian yang lebih baik.

Malang, 17 April 2020

Indah Lestari

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

LEMBAR PERSETUJUAN.....i

LEMBAR PENGESAHAN.....ii

LEMBAR PERNYATAAN ORISINILITAS.....iii

ABSTRAK.....iv

KATA PENGANTAR.....vi

DAFTAR ISI.....ix

DAFTAR GAMBAR.....x

DAFTAR TABEL.....xii

DAFTAR LAMPIRAN.....xiii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....1

1.2 Rumusan Masalah.....5

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....5

BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PERUMUSAN HIPOTESIS

2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu.....7

2.2 Teori dan Kajian Pustaka.....10

2.3 Pengembangan Hipotesis.....14

2.4 Kerangka Pemikiran.....16

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian.....17

3.2 Jenis dan Sumber Data.....17

3.3 Populasi dan Teknik Penentuan Sampel.....18

3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....19

3.5 Teknik Perolehan Data.....20

3.6 Teknik Analisis Data.....20

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....25

| | |
|--------------------------------------|-----------|
| 4.2 Analisis Data..... | 26 |
| 4.3 Pembahasan Hasil Penelitian..... | 39 |
| BAB V PENUTUP | |
| 5.1 Kesimpulan..... | 44 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian..... | 44 |
| 5.3 Saran..... | 45 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | 47 |
| LAMPIRAN..... | 50 |



DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 16 |
|------------------------------------|----|



DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 4.1 Penentuan Kriteria Sampel..... | 25 |
| Tabel 4.2 Statistik Deskriptif..... | 26 |
| Tabel 4.3 Uji Normalitas..... | 29 |
| Tabel 4.4 Uji Multikolinearitas..... | 30 |
| Tabel 4.5 Uji Autokorelasi..... | 31 |
| Tabel 4.6 Uji Heteroskedastisitas..... | 32 |
| Tabel 4.7 Analisis Regresi Linier Berganda..... | 33 |
| Tabel 4.8 Koefisien Determinan (R^2)..... | 35 |
| Tabel 4.9 Uji Statistik Fisher (Uji F)..... | 36 |
| Tabel 4.10 Uji Signifikansi Model Simultan (Uji T)..... | 38 |



LAMPIRAN

| | |
|---|----|
| Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan..... | 50 |
| Lampiran 2. Perhitungan Intensitas Aset Tetap Perusahaan..... | 51 |
| Lampiran 3. Perhitungan <i>Leverage</i> Perusahaan..... | 54 |
| Lampiran 4. Perhitungan <i>Tax Avoidance</i> Perusahaan..... | 58 |



DAFTAR PUSTAKA

- Darmadi, I. N. H. 2013. Analisis Faktor yang Mempengaruhi Manajemen Pajak dengan Indikator Tarif Pajak Efektif (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2011-2012), Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
- Darmawan, I. G. H., and I. M. J. E.-J. A. Sukartha. 2014. Pengaruh Penerapan Corporate Governance, Leverage, Roa, dan Ukuran Perusahaan pada Penghindaran Pajak.143-161.
- Dewinta, I. A. R., and P. E. J. E.-J. A. Setiawan. 2016. Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, leverage, dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance.1584-1615.
- Dharma, I. M. S., and P. A. J. E.-J. A. Ardiana. 2016. Pengaruh leverage, intensitas aset tetap, ukuran perusahaan, dan koneksi politik terhadap tax avoidance.584-613.
- Dyrenge, S. D., M. Hanlon, and E. L. J. t. a. r. Maydew. 2008. Long-run corporate tax avoidance. 83 (1):61-82.
- Ghozali, I. 2006. *Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS*: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS* 23.
- Hanlon, M., and S. Heitzman. 2010. A review of tax research. *Journal of accounting and Economics* 50 (2-3):127-178.
- Harventy, G. J. J. R. A. d. K. 2017. Pengaruh Tax Avoidance terhadap Nilai Perusahaan. 6 (2).

- Ihyaul Ulum, S., M.Si.,Ak.,CA, and M. Ahmad Juanda, Ak.,CA. 2018. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. 2 ed. Malang: Aditya Media Publishing.
- Kurniasih, T., and M. M. R. J. B. S. E. Sari. 2013. Pengaruh Return on Assets, Leverage, Corporate Governance, Ukuran Perusahaan Dan Kompensasi Rugi Fiskal Pada Tax Avoidance.
- Marfu'ah, L. 2015. Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Mulyani, S. J. J. M. P. 2014. Pengaruh karakteristik perusahaan, koneksi politik dan reformasi perpajakan terhadap penghindaran pajak (studi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek tahun 2008-2012). 2 (1).
- Oktamawati, M. 2019. Pengaruh Karakter Eksekutif, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage, Pertumbuhan Penjualan, Dan Profitabilitas Terhadap Tax Avoidance. *Jurnal Akuntansi Bisnis* 15 (1):23-40.
- Praditasari, A., and P. E. J. E.-J. A. Setiawan. 2017. Pengaruh Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Profitabilitas Pada Tax Avoidance.1229-1258.
- Purwanti, S. M., and L. J. J. R. A. d. K. Sugiyarti. 2017. Pengaruh Intensitas Aset Tetap, Pertumbuhan Penjualan Dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avoidance (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012–2016). 5 (3):1625-1642.

- Richardson, G., R. J. J. o. a. Lanis, and p. policy. 2007. Determinants of the variability in corporate effective tax rates and tax reform: Evidence from Australia. 26 (6):689-704.
- Sartono, A. J. B. Y. 2008. Manajemen keuangan teori, dan aplikasi. Yogyakarta.
- Scott, W. R. 2003. Financial Accounting Theory edisi 3: Toronto: Prentice Hall.
- Suandy, E. 2008. *Perencanaan Pajak (ed. 4) HVS*: Penerbit Salemba.
- Sundari, N., and V. J. J. J. R. A. d. K. A. Aprilina. 2017. Pengaruh Konservatisme Akuntansi, Intensitas Aset Tetap, Kompensasi Rugi Fiskal dan Corporate Governanace Terhadap Tax Avoidance. 8 (1):85-109.
- Yulyanah, Y., and S. Y. Kusumastuti. 2019. Tax Avoidance Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Dan Konsumsi Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. 27 (1):17-36.

"PENGARUH INTENSITAS ASET TETAP DAN LEVERAGE TERHADAP TAX AVOIDANCE "

ORIGINALITY REPORT

16%

SIMILARITY INDEX

15%

INTERNET SOURCES

14%

PUBLICATIONS

35%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

| | | |
|---|--|----|
| 1 | ojs.unud.ac.id Internet Source | 4% |
| 2 | jurnal.unismabekasi.ac.id Internet Source | 4% |
| 3 | Submitted to Trisakti University Student Paper | 4% |
| 4 | ejournal.upi.edu Internet Source | 2% |
| 5 | eprints.walisongo.ac.id Internet Source | 2% |

Exclude quotes On

Exclude matches < 2%

Exclude bibliography On